

Задача 3.

Положениями инструкций по бухгалтерскому (бюджетному) учету не установлен конкретный порядок отражения реконструкции имущества, которое не принадлежит учреждению на праве оперативного управления. Соответственно, такой порядок учреждению целесообразно разработать самостоятельно, учитывая положения п. 2 инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н), и закрепить в учетной политике.

МКУ «УКС» проводит реконструкцию объекта культурного наследия, который находится на балансе учредителя МКУ «УКС» – управления дорожно-парковой инфраструктуры (далее - балансодержатель), т.е. имущество не предназначается для использования в деятельности учреждения. Такое имущество не может быть учтено на балансе учреждения - получателя, поскольку не соответствует понятию "актив" (пп. 35, 36, 37 федерального стандарта "Концептуальные основы", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н). Полагаю, такое имущество может быть учтено на забалансовом счете. Однако инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), не предусмотрено специального счета для учета имущества, принятого на реконструкцию. В то же время имущество, которым по решению учредителя пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций (полномочий) без закрепления права оперативного управления, учитывается на забалансовом счете 01 (п. 333 Инструкции № 157н).

Следовательно, если в уставе МКУ «УКС» в перечне его полномочий поименованы работы по реконструкции объектов, полученное имущество может быть учтено на забалансовом счете 01. В ином случае учреждение вправе учитывать рассматриваемое имущество на дополнительно введенном забалансовом счете по согласованию с органом, которому представляется отчетность для консолидации (пп. 1, 332 Инструкции № 157н).

Прямой нормой п. 10.2.8 порядка, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок № 209н), расходы на разработку проектной и сметной документации для строительства, реконструкции объектов нефинансовых активов отнесены на 228 "Услуги, работы для целей капитальных вложений" КОСГУ.

Под расходами капитального характера понимаются расходы, формирующие (увеличивающие) основные фонды - основные средства, нематериальные активы, произведенные активы (п. 7 Порядка № 209н). Следовательно, расходы за счет подстатьи 228 КОСГУ должны формировать показатели счета 106 01 "Вложения в основные средства".

Работы по реконструкции приводят к изменению первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов (п. 27 Инструкции № 157н, п. 19 федерального

стандарта "Основные средства", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н). Соответственно, расходы на реконструкцию формируют вложения в объекты нефинансовых активов и должны быть учтены на счете 106 01 (п. 127 Инструкции № 157н). Расходы по оплате контрактов на реконструкцию объектов культурного наследия относятся на статью 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ (п. 11.1 Порядка № 209н).

Поскольку учреждение, проводящее реконструкцию, не является балансодержателем реконструируемого объекта, вложения, сформированные на счете 106 01, должны быть переданы балансодержателю имущества. Такие операции отражаются в соответствии с п. 34 Инструкции № 162н в корреспонденции со счетом 304 04 "Внутриведомственные расчеты". Передача вложений осуществляется на основании извещения (ф. 0504805) с приложением документов, подтверждающих объем произведенных работ.

Таким образом, рассматриваемая ситуация в учете МКУ «УКС» может быть отражена следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма
Приняты к учету затраты на разработку проектно-сметной документации	1 106 11 310	1 302 28 734	1 000,0
Произведена оплата по принятым обязательствам в размере затрат на разработку проектно-сметной документации	1 302 28 834	1 304 05 228	1 000,0
Приняты к учету затраты на реконструкцию объекта культурного наследия (контракт 1)	1 106 11 310	1 302 28 734	10 000,0
Произведена оплата по принятым обязательствам реконструкцию объекта культурного наследия (контракт 1)	1 302 28 834	1 304 05 228	10 000,0
Приняты к учету затраты на реконструкцию объекта культурного наследия (контракт 2)	1 106 11 310	1 302 28 734	5 000,0
Произведена оплата по принятым обязательствам реконструкцию объекта культурного наследия (контракт 2)	1 302 28 834	1 304 05 228	5 000,0
Передача затрат на реконструкцию объекта культурного наследия от МКУ балансодержателю	1.304.04.310	1.106.11.410	16 000,0